

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARCOS

ANCASH - HUARI



FICHA DE ANÁLISIS MULTIANUAL DE GESTIÓN FISCAL

31 de julio de 2018

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. La Ficha AMGF tiene por objeto describir la situación financiera y establecer los Compromisos de Ajuste Fiscal de estos niveles de gobiernos concordante con la política macroeconómica de mediano plazo establecida en el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Datos Generales**Gobierno Local:**

Municipalidad Distrital de San Marcos

Ubicación:

Ancash - Huari

Equipo Técnico**Alcalde**

RUBEN HUMBERTO BRIOSO
MELGAREJO

Gerente Municipal:

JORGE LUIS NOVOA FIGUEROA

Responsable:

GERENTE DE PLANEAMIENTO Y
PRESUPUESTO

ERNESTO LUNA QUIROZ

Fuentes de información:

Sistema Integrado de Administración Financiera SIAF-MEF al 31/05/2018.

Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON)-DGCP-MEF al 31/12/2017.

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) - Deuda Exigible al 31/12/2017.

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) - Deuda Real al 31/12/2017.

Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal 2018**Resumen Ejecutivo**

La Ficha de Análisis Multianual de Gestión Fiscal, Ficha AMGF, es un instrumento de transparencia y seguimiento de la gestión fiscal de los gobiernos regionales y gobiernos locales, establecido por el Decreto Legislativo N° 1275, Decreto Legislativo que aprueba el Marco de Responsabilidad y Transparencia Fiscal de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.

En ese contexto, la Ficha AMGF de la Municipalidad Distrital de San Marcos, provincia de Huari, departamento de Ancash presenta la siguiente información financiera al cierre del año 2017.

- **Resultado Económico :** La Municipalidad Distrital de San Marcos registró un superávit económico de S/ 98 381 miles porque sus ingresos tuvieron un incremento de 113,2% respecto al 2016, mientras que el gasto no financiero registró una reducción de - 8,9 %.
- **Saldo de Deuda Total :** El Saldo de Deuda Total (SDT) alcanzó S/ 9 942 miles, 7,9% menor respecto al cierre de 2016. El valor del SDT está asociado principalmente a la disminución del saldo de pasivos.
- **Cumplimiento de las Reglas Fiscales:** Al cierre del 2017, la Municipalidad Distrital de San Marcos cumplió con la Regla Fiscal de SDT, registrando un ratio de deuda de 5,6% con respecto al promedio de sus ingresos corrientes totales.

Asimismo, cumplió con la Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente, registrando un superávit de S/ 125 029 miles.

- **Compromiso de Ajuste Fiscal - CAF:** La Municipalidad Distrital de San Marcos no está obligada a elaborar el CAF dado que ha cumplido con las reglas fiscales establecidas en el Decreto Legislativo N° 1275.

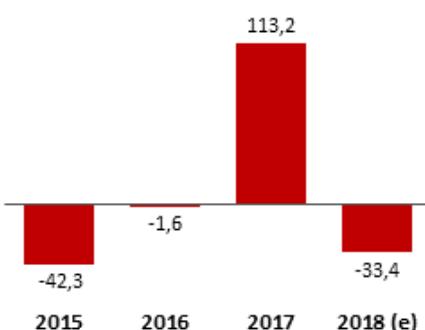
Otros indicadores de Gestión Fiscal:

- Al cierre del 2017, los Ingresos Propios (Ingresos tributarios e Ingresos no tributarios) de la Municipalidad Distrital de San Marcos representaron el 2,3% de sus Ingresos Totales. En términos per cápita las transferencias fiscales per cápita para el 2017 fueron de S/ 9 046. Por otro lado, se incorporó al presupuesto el 99,8% de las Transferencias Fiscales del 2017.
- El gasto corriente no financiero representó el 37,1% del gasto no financiero y el 489,1% de los ingresos propios. El gasto no financiero per cápita para el 2017 fue de S/ 2 822.
- El SDT del 2017, representó el 7,1% de los Ingresos Corrientes Totales del mismo año.
- Al cierre del 2017, el Espacio Total para asumir nuevas obligaciones alcanzó el 94,4% de los Ingresos Corrientes Totales del año.

I. Finanzas Públicas

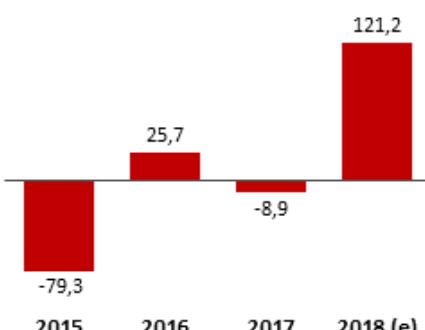
Ingresos Totales

(Var.%)



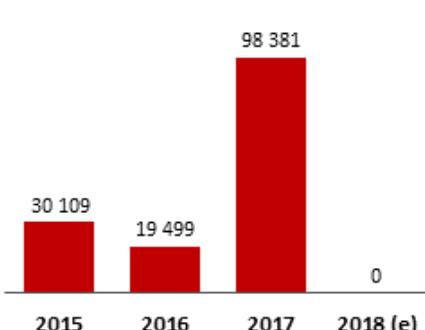
Gasto No Financiero

(Var.%)



Resultado Económico

(S/Miles)



Fuente: SICON - MEF

a. Ingresos Totales

En el 2017, los ingresos totales de la Municipalidad Distrital de San Marcos alcanzaron los S/ 140 765 miles, lo que representa un incremento en S/ 74 730 miles respecto del año 2016 (113,2%) principalmente explicado por un incremento en S/ 74 730 miles de ingresos corrientes.

En el 2017, los ingresos corrientes representaron el 100,0% de los ingresos totales y el 0,0% fueron los ingresos de capital. Los ingresos tributarios representaron el 0,3% de los ingresos totales; los transferencias corrientes el 97,7% y los ingresos no tributarios el 2,0%, entre los principales componentes del ingreso total.

Para el año 2018, se estima que los ingresos totales alcanzarán los S/ 93 758 miles lo que significaría una variación de -33,4% respecto del 2017.

b. Gasto No Financiero

En el 2017, el gasto no financiero total alcanzó S/ 42 384 miles, lo que representa una reducción en S/ 4 152 miles respecto del año 2016 (-8,9%), principalmente por una reducción de S/ 3 942 miles en el gasto de capital.

El gasto de capital constituye el 62,9% del gasto no financiero total y el gasto corriente no financiero el 37,1%.

Para el 2018, se estima ejecutar un gasto no financiero de S/ 93 758 miles, lo que significaría un aumento de 121,2% respecto del 2017.

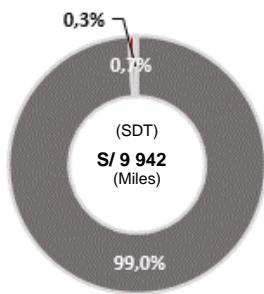
c. Resultado Económico

En el 2017, se registró un superávit fiscal de S/ 98 381 miles, explicado por un incremento del Ingreso Económico Total en S/ 74 729 miles y una reducción del Gasto No Financiero Total en S/ 4 152 miles.

Municipalidad Distrital de San Marcos	Ejecución (S/miles)				Estimado
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	30 109	19 499	98 381	0	0
B. INGRESO TOTAL (I+II)	67 137	66 036	140 765	93 758	
I. INGRESOS CORRIENTES	67 137	66 036	140 765	93 758	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	106	86	410	142	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 601	2 033	2 808	243	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	65 431	63 917	137 548	93 374	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	37 028	46 537	42 384	93 758	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	28 430	15 946	15 736	21 734	
1. REMUNERACIONES	1 454	1 658	1 657	1 934	
2. BIENES Y SERVICIOS	26 655	13 915	13 815	19 448	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	321	374	263	352	
II. GASTO DE CAPITAL	8 598	30 590	26 649	72 024	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 598	30 590	26 649	72 024	
2. OTROS	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	30 109	19 499	98 381	0	

Fuente: SICON y SIAF-MEF

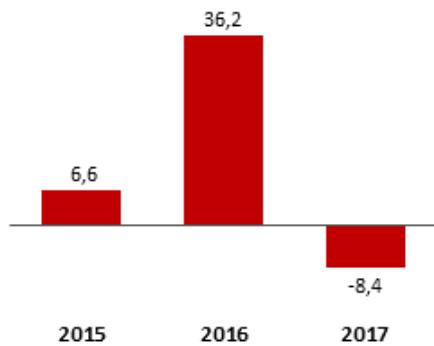
Saldo de Deuda Total



■ Saldo de Pasivos ■ Deuda Real ■ Deuda Exigible

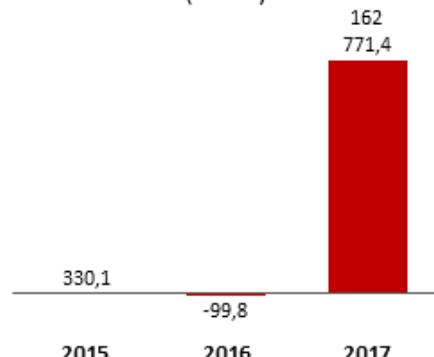
Saldo de Pasivos

(Var.%)



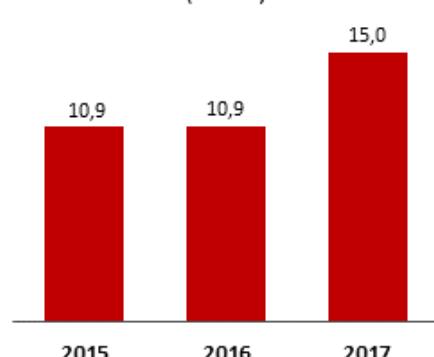
Deuda Exigible

(Var.%)



Deuda Real

(Var.%)



II. Saldo de Deuda Total

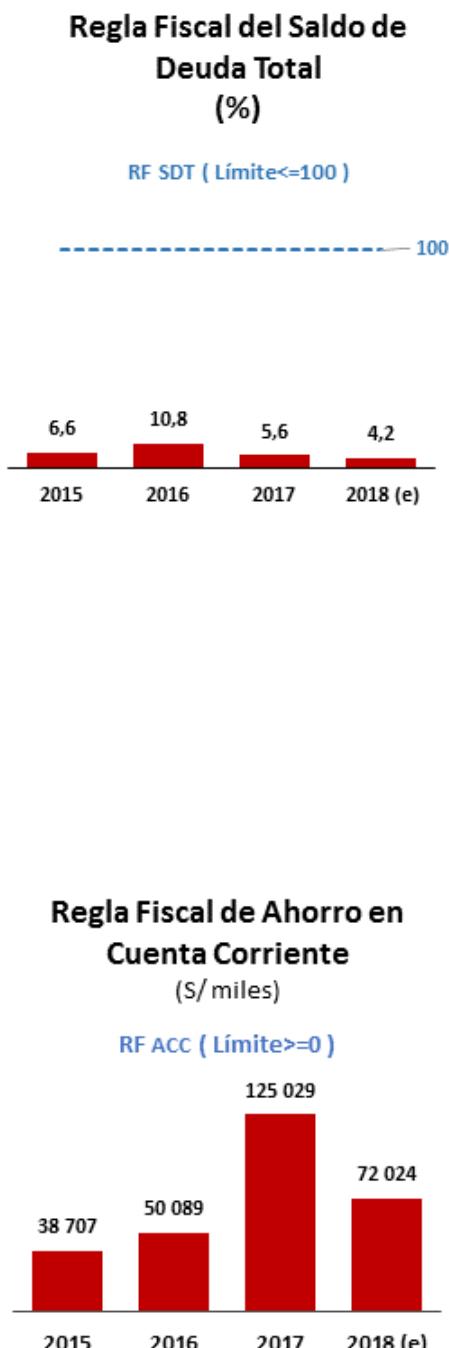
En el 2017, el Saldo de Deuda Total (SDT) de la Municipalidad Distrital de San Marcos alcanzó S/ 9 942 miles, lo que representa una reducción del -7,9% respecto al año 2016. La reducción del saldo de deuda total se debe principalmente a una disminución en S/ -899 miles en el saldo de pasivos.

La saldo de pasivos representa el 99,0% del SDT; la deuda real, el 0,7% y la deuda exigible, el 0,3%.

Municipalidad Distrital de San Marcos	2015	2016	2017
I.SALDO DE PASIVOS	7 887	10 739	9 840
1.1.PASIVO CORRIENTE	5 890	8 742	7 843
SOBREGIROS BANCARIOS	0	0	0
OPERACIONES DE CRÉDITO	0	0	0
PARTE CTE. DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	271	292	278
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	5 593	8 418	7 490
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	0	0	0
REMUNERACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES	26	32	75
1.2.PASIVO NO CORRIENTE	1 997	1 997	1 997
DEUDAS A LARGO PLAZO	0	0	0
OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	0	0	0
PROVISIONES	1 997	1 997	1 997
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	0	0	0
II.DEUDA EXIGIBLE	12	0	34
2.1.TRIBUTOS	10	0	23
2.2.INTERES Y MULTAS	2	0	11
III.DEUDA REAL	53	59	68
3.1.PRINCIPAL	31	31	34
3.2.INTERES	22	28	34
SALDO DE DEUDA TOTAL (I+II+III)	7 952	10 798	9 942

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

III. Reglas Fiscales



a. Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Marcos cumplió con la RF SDT, registrando un ratio de deuda de 5,6%, inferior al límite del 100,0%.

Para el año fiscal 2018, se estima¹ que el valor del ratio de deuda de la Municipalidad alcanzaría el 4,2%, cumpliendo la RF SDT.

Municipalidad Distrital de San Marcos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF SDT (%)	100,0	100,0	100,0	100,0
Ratio SDT/PromIC ó SDT/Lte Ley 29230 (%)	6,6	10,8	5,6	4,2
Cumplimiento	Si	Si	Si	Si
Componentes				
Saldo de Deuda Total (Miles S/)	7 952	10 798	9 942	9 951
Prom.Ing.Corrientes Totales (Miles S/)	120 729	100 446	97 567	91 924
Límite Ley N° 29230 (Miles S/)	-	-	178 114	235 324

Fuente: Municipalidad Distrital de San Marcos, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 no se incluye el Límite de la Ley N° 29230 en el cálculo de la RF SDT.

b. Regla Fiscal Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

Al cierre del año 2017, la Municipalidad Distrital de San Marcos cumplió con la RF ACC registrando un superávit de S/ 125 029 miles.

Para el año fiscal 2018, se estima que la Municipalidad registraría un superávit de Ahorro en Cuenta Corriente de S/ 72 024 miles, cumpliendo con la RF ACC.

Municipalidad Distrital de San Marcos	2015*	2016*	2017	2018(e)
Regla Fiscal				
Límite - RF ACC	-	-	0	0
Ahorro en Cuenta Corriente (Miles S/)	38 707	50 089	125 029	72 024
Cumplimiento	-	-	Si	Si
Componentes				
Ingresos Corrientes (Miles S/)	67 137	66 036	140 765	93 758
Gasto Corriente No Financiero (Miles S/)	28 430	15 946	15 736	21 734

Fuente: Municipalidad Distrital de San Marcos, en base a la información remitida al MEF (SICON-SIAF) e información de SUNAT y SBS.

* Para los años 2015 y 2016 la RF ACC no estaba vigente

¹ La estimación del SDT para el año 2017, considera los siguientes supuestos: i) El saldo de pasivos corresponde al cierre del 2017 y ii) Tanto la deuda exigible y deuda real no acogidas crecen a una tasa de interés anual de 14,4%

IV. Indicadores de Gestión Fiscal

INDICADORES	2015	2016	2017
INGRESOS			
1. Porcentaje de Ingresos Propios como parte de Ingresos Totales 1/	2,5%	3,2%	2,3%
2. Ingresos Propios per cápita (Soles)	11 545	14 223	21 419
3. Relación entre Ingresos Propios y Gasto No Financiero	4,6%	4,6%	7,6%
4. Esfuerzo fiscal del Impuesto Predial	n.d.	n.d.	n.d.
TRANSFERENCIAS FISCALES			
5. Dependencia de las Transferencias Fiscales Incorporada (DTFI)	97,5%	96,8%	97,7%
6. Transferencia Fiscal Incorporada 2/ respecto a la Transferencia Fiscal	100,0%	100,0%	99,8%
7. Transferencia Fiscal per cápita (Soles)	4 326	4 188	9 046
GASTOS			
8. Participación del Gasto Corriente en el Gasto No Financiero	76,8%	34,3%	37,1%
9. Gastos de Personal respecto a los Ingresos Corrientes 3/	415,2%	226,3%	171,8%
10. Gasto Corriente respecto a Ingresos Propios	1 666,0%	752,6%	489,1%
11. Gasto de Inversión financiado con Canon, Sobrecanon y Regalías respecto a la inversión	88,9%	97,4%	0,0%
12. Gasto de Inversión financiado con Recursos Ordinarios respecto a la Inversión Total	0,0%	0,0%	0,0%
13. Gasto de Mantenimiento respecto al Gasto Corriente	0,6%	5,2%	14,6%
14. Ahorro en Cuenta Corriente respecto a los Ingresos Corrientes	57,7%	75,9%	88,8%
15. Gastos de personal per cápita (Soles)	1 546	884	815
16. Gasto de Inversión per cápita (Soles)	582	2 053	1 774
17. Gasto No Financiero per cápita (Soles)	2 505	3 124	2 822
DEUDA NACIONAL			
18. Relación entre Servicio de Deuda e Ingreso Corriente	0,0%	0,0%	0,0%
19. Relación entre Saldo de Deuda e Ingreso Corriente	11,8%	16,4%	7,1%
20. Provisiones respecto a las Cuentas de Orden	5,1%	5,0%	4,2%
21. Regla Fiscal de Saldo de Deuda Total (RF-SDT)	6,6%	10,8%	5,6%
22. Espacio Total para asumir nuevas obligaciones sin incumplir la RF-SDT (Miles)	n.d.	n.d.	168 171
23. Espacio total respecto al Promedio del Ing. Corriente Total de los últimos 4 años ó Límite	n.d.	n.d.	94,4%
24. Deuda Exigible más Deuda Real con relación al Saldo de Deuda Total	0,8%	0,5%	5,6%
25. Saldo de Deuda Total per cápita (Soles)	538	725	662

Fuentes: MEF, SUNAT y SBS.

1/ Autonomía Fiscal.

2/ Solo se consideran Canon, Sobrenanor y Regalías y FONCOMUN.

3/ Para el cálculo de Ingresos Corrientes se excluye los ingresos provenientes de Canon, Sobrenanor y Regalías.

ANEXO: Finanzas Públicas 2015 - 2018

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN MARCOS	Ejecución 1/ (S/ miles)				Estimado 2/
	2015	2016	2017	2018	
A. RESULTADO PRIMARIO (B-C)	30 109	19 499	98 381	0	
B. INGRESO TOTAL (I+II)	67 137	66 036	140 765	93 758	
I. INGRESOS CORRIENTES	67 137	66 036	140 765	93 758	
1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
1.1. CONTRIBUCIONES	0	0	0	0	
2. INGRESOS TRIBUTARIOS	106	86	410	142	
2.1. A LA PRODUCCIÓN Y AL CONSUMO	0	0	0	0	
2.2. AL PATRIMONIO	106	86	410	142	
2.3. OTROS	0	0	0	0	
3. INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1 601	2 033	2 808	243	
3.1. MULTAS,SANCIONES Y OTROS	18	708	127	24	
3.2. OTROS INGRESOS CORRIENTES	125	126	1	2	
3.3. PRESTACIÓN DE SERVICIOS	34	32	34	50	
3.4. RENTAS DE LA PROPIEDAD	1 409	1 138	2 607	0	
3.5. TASAS	14	28	36	166	
3.6. VENTA DE BIENES	0	1	2	1	
4. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	65 431	63 917	137 548	93 374	
4.1. CANON,SOBRECANON Y REGALÍAS	61 633	60 217	133 642	90 172	
4.2. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
4.3. DERECHOS DE VIGENCIA	937	1 004	966	661	
4.4. FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	2 315	2 174	2 217	2 314	
4.5. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	226	227	290	227	
4.6. PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.7. PROGRAMA DE MODERNIZACIÓN MUNICIPAL	0	0	0	0	
4.8. RENTA DE ADUANAS	0	0	0	0	
4.9. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
4.10. PARTICIPACIÓN POR ELIMINACIÓN DE EXONERACIONES	0	0	0	0	
4.11. PARTICIPACIÓN POR BONO DE INCENTIVO POR LA EJECUCIÓN EFICAZ DE INVERSIONES	0	0	0	0	
4.12. PARTICIPACIÓN POR PLAN DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN Y	320	295	232	0	
4.13. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	200	0	
4.14. REGALIA CONTRACTUAL	0	0	0	0	
II. INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
1. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	
1.1. DE FONDOS PÚBLICOS	0	0	0	0	
1.2. OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SECTOR PÚBLICO	0	0	0	0	
1.3. TRANSFERENCIAS DEL SECTOR NO PÚBLICO	0	0	0	0	
1.4. TRANSFERENCIAS EXTERNA	0	0	0	0	
1.5. BONOS DEL TESORO PÚBLICO	0	0	0	0	
2. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
2.1. VENTA DE ACTIVOS	0	0	0	0	
3. OTROS INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
C. GASTO NO FINANCIERO TOTAL (I+II)	37 028	46 537	42 384	93 758	
I. GASTO CORRIENTE NO FINANCIERO	28 430	15 946	15 736	21 734	
1. REMUNERACIONES	1 454	1 658	1 657	1 934	
2. BIENES Y SERVICIOS	26 655	13 915	13 815	19 448	
3. TRANSFERENCIAS CORRIENTES	321	374	263	352	
3.1. PENSIONES	0	0	0	0	
3.2. CARGAS SOCIALES	128	141	146	164	
3.3. OTROS GASTOS CORRIENTES	194	232	118	187	
II. GASTO DE CAPITAL	8 598	30 590	26 649	72 024	
1. FORMACIÓN BRUTA DE CAPITAL	8 598	30 590	26 649	72 024	
1.1. INVERSIÓN	8 598	30 590	26 649	72 024	
2. OTROS	0	0	0	0	
2.1. OTROS GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	
2.2. INVERSIÓN FINANCIERA	0	0	0	0	
D. INTERESES	0	0	0	0	
E. RESULTADO ECONOMICO (A-D)	30 109	19 499	98 381	0	

Fuentes: Sistema de Integración Contable de la Nación (SICON), Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y Programación Multianual de Presupuesto Público del MEF.

Nota:

1/ Los datos del SICON del cierre anual son presentados en abril del 2017.

2/ Los datos de la ejecución del PIA/PIM son estimados para la elaboración de la Ficha AMGF en mayo de 2018.

